



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 689]

नई दिल्ली, बुधस्वतिवार, जुलाई 31, 2003/श्रावण 9, 1925

No. 689]

NEW DELHI, THURSDAY, JULY 31, 2003/SRAVANA 9, 1925

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 31 जुलाई, 2003

आय-कर

का.आ. 878(अ).— केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295

द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित

नियम बनाता है, अर्थात् :-

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (बारहवां संशोधन) नियम, 2003 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम 1962 में,-

(क) भाग 6 में,-

(अ) नियम 30 के उपनियम (1) के स्थान पर निम्नलिखित उपनियम रखा जाएगा, अर्थात् :-

“ (1) धारा 192 से 194, धारा 194क, धारा 194 ख, धारा 194खख, धारा 194ग, धारा 194घ, धारा 194ङ, धारा 194डङ, धारा 194च, धारा 194छ, धारा 194ज, धारा 194झ, धारा 194ञ, धारा 194 ट, धारा 195, धारा 196क, धारा 196ख, धारा 196ग और धारा 196घ के उपबंधों के अनुसार काटी गई सब धनराशियां केन्द्रीय सरकार के पास जमा की जाएंगी -

(क) सरकार द्वारा या उसकी ओर से कटौती की दशा में, उसी दिन ;

(ख) खंड (क) में उल्लिखित व्यक्तियों से भिन्न व्यक्तियों द्वारा या उनकी ओर से कटौती की दशा में,--

(i) धारा 193, धारा 194क, धारा 194ग, धारा 194घ, धारा 194ङ, धारा 194छ, धारा 194ज, धारा 194झ, धारा 194ञ, धारा 195, धारा 196क, धारा 196ख, धारा 196ग, धारा 196घ के उपबंधों के अनुसार काटी गई धनराशियों की बाबत -

(1) जहां धारा 193 में निर्दिष्ट प्रतिभूतियों पर ब्याज के रूप में या धारा 194क में निर्दिष्ट ब्याज के रूप में आय या धारा 194ग में निर्दिष्ट धनराशि या धारा 194घ में निर्दिष्ट बीमा कमीशन के रूप में आय या धारा 194ङ में निर्दिष्ट अनिवासी खिलाड़ियों या खेल संगमों को भुगतान, या धारा 194 छ में निर्दिष्ट लाटरी टिकटों के विक्रय पर कमीशन, पारिश्रमिक या इनाम के रूप में आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या दलाली के रूप में आय या धारा 194झ में निर्दिष्ट किराये के रूप में आय, या धारा 194ञ में निर्दिष्ट वृत्तिक या तकनीकी सेवाओं की फीस के रूप में आय या धारा 195 में निर्दिष्ट ब्याज या कोई अन्य राशि या धारा 196क की उपधारा (2) में निर्दिष्ट विदेशी कंपनी की आय या धारा 196ख में निर्दिष्ट यूनिटों से आय या धारा 196ग में निर्दिष्ट भारतीय कंपनी के विदेशी मुद्रा के बांडों या शेयरों से आय या धारा 196घ में निर्दिष्ट प्रतिभूतियों से विदेशी संस्थागत निवेशकों की आय किसी व्यक्ति द्वारा उस तारीख को जिस तक ऐसे व्यक्ति के लेखा तैयार किए जाएं, पाने वाले के खाते में जमा की जाती है, वहां उस मास की समाप्ति के दो महीने के भीतर जिसमें वह तारीख पड़ती है ;

- (2) किसी अन्य दशा में, उस मास के अंतिम दिन से जिसमें कटौती की जाए, एक सप्ताह के भीतर ; और
- (ii) अन्य उपबंधों के अनुसार काटी गई धनराशियों की बाबत उस महीने के अंतिम दिन से जिसमें कटौती की जाए, एक सप्ताह के भीतर :

परंतु निर्धारण अधिकारी, विशेष मामलों में, और संयुक्त आयुक्त के अनुमोदन से -

(क) उप-खंड (i) के अंतर्गत आने वाले मामले में, प्रतिभूतियों पर ब्याज के रूप में आय से भिन्न, ब्याज के रूप में किसी आय या बीमा कमीशन के रूप में किसी आय या धारा 194ज में निर्दिष्ट कमीशन या दलाली के रूप में किसी आय में से काटा गया आय-कर हर तिमाही में 15 जुलाई, 15 अक्टूबर, 15 जनवरी और 15 अप्रैल को देने के लिए किसी व्यक्ति को अनुज्ञा दे सकेगा ; और

(ख) उप-खंड (ii) के अंतर्गत आने वाले मामलों में, "वेतन" शीर्ष के अंतर्गत प्रभार्य किसी आय में से काटा गया आय-कर हर तिमाही में 15 जून, 15 सितम्बर, 15 दिसंबर और 15 मार्च को देने के लिए किसी नियोजक को अनुज्ञा दे सकेगा ।

(आ) नियम 37 की सारणी के स्थान पर निम्नलिखित सारणी रखी जाएगी, अर्थात् :-

‘सारणी

क्र.सं.	विवरणियों की प्रकृति	प्ररूप सं.	मास
	(1)	(2)	(3)
1.	“ वेतन ” में से धारा 192 के अधीन कर की कटौती की वार्षिक विवरणी	24	जून
2.	“ प्रतिभूतियों पर ब्याज ” में से धारा 193 के अधीन, “ लाभशों ” में से धारा 194 के अधीन, “ प्रतिभूतियों पर ब्याज से भिन्न ब्याज ” में से धारा 194क के अधीन, “ लाटरियों या वर्ग पहेलियों से जीत ” में से धारा 194ख के अधीन “ घुडदौड़ से जीत ” में से धारा 194खख के अधीन “ किसी	26	जून

	<p>ठेकेदार या उप-ठेकेदार को भुगतान ” में से धारा 194ग के अधीन, “ बीमा कमीशन” में से धारा 194घ के अधीन, “ राष्ट्रीय बचत स्कीम, आदि के अंतर्गत निक्षेपों की बाबत भुगतान” में से धारा 194डड के अधीन, “ पारस्परिक निधि या भारतीय यूनिट ट्रस्ट द्वारा यूनिटों के पुनर्क्रय के लेखे भुगतान” में से धारा 194च के अधीन, “ लाटरी के टिकटों के विक्रय पर कमीशन, आदि” में से धारा 194छ के अधीन, “किराए” में से धारा 194झ के अधीन, “ वृत्तिक या तकनीकी सेवाओं की फीस” में से धारा 194ञ के अधीन और यूनिटों की बाबत आय में से धारा 194ट के अधीन कर की कटौती की वार्षिक विवरणी ” ।</p>		
--	---	--	--

(ख) परिशिष्ट 2 में,-

(अ) प्ररूप सं. 24 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् :-

‘प्ररूप सं. 24

(धारा 192 और नियम 37 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 206 के अधीन, 31 मार्च.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए “वेत” की वार्षिक विवरणी

1. (क) कर कटौती खाता सं.

(ख) स्थायी खाता सं.

2. (क) नियोजक का नाम

(ख) नियोजक का पता

फ्लैट/मकान/ब्लॉक सं.

परिसर/भवन का नाम

मार्ग/गली/लेन

क्षेत्र/परिक्षेत्र

नगर/शहर/जिला

राज्य

पिन कोड

3 * क्या पिछली विवरणी प्रस्तुत करने के पश्चात् नियोजक/वेतन के संदाय के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का पता बदल गया है ? जो लागू हो उस पर सही का निशान लगाएं

नियोजक हां नहीं वेतन के संदाय के लिए उत्तरदायी व्यक्ति हां नहीं

* यदि पता बदल गया है तो स्तंभ 2 (ख)/4 (ख) में बदला हुआ पता दें ।

4. (क) वेतन का संदाय करने

के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का

नाम(यदि अब वह नियोजक

नहीं है)

(ख) वेतन का संदाय करने

के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का

पता

फ्लैट/मकान/ब्लॉक सं.

परिसर/भवन का नाम

मार्ग/गली/लेन

क्षेत्र/परिक्षेत्र

नगर/शहर/जिला

राज्य

पिन कोड

5. संदत्त वेतन और उस पर कर्मचारी की ओर से काटे गए कर के ब्यौरे

	201	क्रम संख्यांक
	202	कर्मचारी का स्थायी खाता संख्यांक (पैन)
	203	कर्मचारी का नाम
	204	वह अवधि जिसके लिए उस वित्तीय वर्ष के दौरान नियोजित था
		तारीख से तारीख तक
	205	वेतन की कुल रकम उन रकमों को छोड़कर जो स्तंभ 206 और 207 में दिखाई जानी अपेक्षित है (टिप्पण 1 देखिए)
	206	मकान किराया भत्ता और अन्य भत्तों की कुल रकम उस सीमा तक जिससे वह कर से प्रभार्य है, [नियम 2क के साथ पठित धारा 10 (13क) और धारा 10(14) देखिए]
	207	परिलब्धियों का मूल्य और कर्मचारियों के भविष्य निधि खाते में उपाबंध के अनुसार संकलित राशि
	208	भत्तों और परिलब्धियों की रकम जो छूट प्राप्त दावा की गई है और जिन्हें स्तंभ 206 और 207 में सम्मिलित नहीं किया गया है
	209	स्तंभ 205, 206 और 207 का योग
	210	धारा 16 (i), 16 (ii) और 16 (iii) के अधीन कुल कटौतियां (प्रत्येक कटौती पृथक्कृत: विनिर्दिष्ट करें)
	211	“ वेतन” शीर्ष के अधीन प्रभार्य आय (स्तंभ 209 में से 210 घटाएँ)
	212	टी.डी.एस [धारा 192 (2ख) के लिए आकर की गई]“

		वेतन" शीर्ष के अधीन आय से भिन्न किसी अन्य शीर्ष के अधीन आय (जिसके अंतर्गत मकान संपत्ति से हानि भी है)
	213	सकल कुल आय (स्तंभ 211 और 212 का योग)
	214	कतिपय निधियों, पूर्ण संस्थाओं को दिए गए दान की बाबत धारा 80 छ के अधीन कटौती योग्य रकम
	215	संदत्त किराए की बाबत धारा 80छछ के अधीन कटौती योग्य रकम
	216	अध्याय 6क के किन्हीं अन्य उपबंधों के अधीन कटौती योग्य रकम (सुसंगत धारा और कटौती की गई रकम का उल्लेख करें)
	217	अध्याय 6क के अधीन कटौती योग्य कुल रकम (स्तंभ 214, 215 और 216 का योग)
	218	कर योग्य कुल आय (स्तंभ 213 में से स्तंभ 217 घटाएं)
	219	कुल आय पर आय कर
	220	जीवन बीमा प्रीमियम, सामान्य भविष्य निधि आदि में अभिदाय पर धारा 88 के अधीन आय कर छूट (टिप्पण 2 देखिए)
	221	धारा 88ख के अधीन आय कर छूट
	222	धारा 88ग के अधीन आय कर छूट
	223	कुल संदेय आय कर (स्तंभ 219 में से स्तंभ 220, 221 और 222 का योग घटाएं) और उस पर अधिभार
	224	धारा 89 के अधीन आय कर राहत, जब वेतन आदि का संदाय बकाया अथवा अग्रिम के रूप में किया गया हो
	225	कुल संदेय आय कर (स्तंभ 223 में से स्तंभ 224 को

		घटाएँ)
	226	स्रोत पर काटा गया कर-आय कर
	227	स्रोत पर काटा गया कर अधिभार
	228	स्रोत पर काटा गया कुल आय कर (स्तंभ 226 और स्तंभ 227 का योग)
	229	संदेय/प्रतिदेय कर (स्तंभ 225 और 228 का अंतर)
	230	टिप्पणियाँ (टिप्पण 3 और 4 देखिए)

6. कटौती किए गए और केन्द्रीय सरकार के खाते में जमा किए गए कर का विवरण

क्र.सं.	कटौती की गई रकम	बैंक द्वारा दिया गया अंतरण वाउचर/ चालान सं.	अंतरण वाउचर/चालान की तारीख	बैंक शाखा कोड
(231)	(232)	(233)	(234)	(235)
योग				

टिप्पण- यहां सरकारी कटौती करने वाले अंतरण/वाउचर की विशिष्टियाँ दें ; अन्य कटौती करने वाले बैंक में निक्षेप करने के संबंध में चालान सं. की विशिष्टियाँ दें ।

7. मैं प्रमाणित करता हूँ कि :

- (i) उपर्युक्त विवरणी में.....से.....तक क्रम संख्यांकित.....पृष्ठ हैं और सभी.....(संख्या दीजिए) कर्मचारियों की बाबत विहित प्रविष्टियाँ दी गई हैं ।
- (ii) उपर्युक्त विवरणी में.....द्वारा उन सभी व्यक्तियों को संदत्त “ वेतन” शीर्ष के अधीन प्रभार्य

कुल रकम के पूर्ण ब्यौरे हैं जिनकी “वेतन” शीर्ष के अधीन उस वर्ष की आय उस अधिकतम रकम से अधिक है जो उस वर्ष के वित्त अधिनियम के अधीन कराधेय नहीं है।

- (iii) स्तंभ 226 में दर्शाई गई कर की रकम केन्द्रीय सरकार के खातों में जमा कर दी गई है और उसकी प्रविष्टियां मद संख्या 6 में उमर दी गई हैं
- (iv) विवरणी और उपाबंध में दी गई सभी प्रविष्टियां सही हैं

स्थान.....

तारीख.....

वेतन का भुगतान करने के लिए

उत्तरदायी नियोजक/

व्यक्ति का नाम और हस्ताक्षर

पदाभिधान.....

टिप्पण :

1. वेतन के अंतर्गत मजदूरी, वार्षिकी, पेंशन, उपदान, फीस, कमीशन, बोनस अतिरिक्त परिलब्धियां (अनिवार्य निक्षेप) अधिनियम, 1974 के अधीन निक्षिप्त रकम का प्रतिदाय या वेतन या मजदूरी के बदले में या उसके अतिरिक्त लाभ जिसके अंतर्गत नियोजन की समाप्ति पर या उसके संबंध में दिए गए संदाय, वेतन का अग्रिम संदाय या “वेतन” शीर्ष के अधीन आय कर से प्रभार्य अन्य राशियां भी हैं ;
2. जहां नियोजक किसी अनुमोदित अधिवार्षिकी निधि के लिए कर्मचारी के किन्हीं अभिदायों की कटौती कर्मचारी को संदत्त परिलब्धियों में से करता है या उसकी ओर से उनका संदाय करता है वहां ऐसी सभी कटौतियां या संदाय विवरणी में शामिल किए जाने चाहिए।
3. जहां धारा 197 (1) के अधीन निर्धारण अधिकारी द्वारा दिए गए प्रमाण-पत्र के आधार पर कर की कटौती निम्नतर दर पर की गई है या कर की कटौती ही नहीं की गई है वहां उसका उल्लेख इस स्तंभ में किया जाना चाहिए और इस विवरणी के साथ इस आदेश की एक प्रतिलिपि संलग्न की जानी चाहिए।
4. कृपया प्रत्येक पृष्ठ पर प्रत्येक स्तंभ का योग दर्ज कीजिए।

उपाबंध

31 मार्चको समाप्त होने वाले वर्ष के संबंध में परिलब्धियों के मूल्य और कर्मचारी के भविष्य निधि खाते में

अनुवृद्धि की रकमों की विशिष्टियां

	236	कर्मचारी का नाम		
	237	प्ररूप सं. 24 में कर्मचारी की क्रम संख्या		
	238	सज्जित वास सुविधा की दशा में		नियोजक द्वारा दी गई
	239	वास सुविधा सज्जारहित होने की दशा में मूल्य	जहां सज्जित वास सुविधा दी गई है।	किराया मुक्त -वास सुविधा का मूल्य या वास सुविधा किराए में दी गई रियायत का मूल्य (संगणना का आधार दीजिए)
	240	फर्नीचर (जिसके अंतर्गत टेलिविजन सेट, रेडियो सेट रेफ्रिजरेटर गृहस्थी के अन्य साधित्र और वातानुकूलन संयंत्र या उपस्कर भी हैं) की लागत		
	241	फर्नीचर का परिलब्धि मूल्य (स्तंभ 240 का 10 प्रतिशत)		
	242	स्तंभ 239 और 241 का योग		
	243	कर्मचारी द्वारा संदत्त किराया यदि कोई है		

	244	परिलब्धियों का मूल्य (यथा लागू स्तंभ 236 में से स्तंभ 243 घटाकर या स्तंभ 242 में से स्तंभ 243 घटाकर)		
	245	जहां नियोजक द्वारा वाहन के लिए गाड़ी मुफ्त दी गई या रियायती दरों पर दी गई या जहां कर्मचारी को नियोजक के स्वामित्वाधीन या उसके द्वारा किराए पर ली गई एक या अधिक मोटरकारों का उपयोग करने की अनुज्ञा दी गई है या जहां नियोजक कर्मचारी के स्वामित्व वाली मोटरका के चालू खर्च उपगत करता है, वहां सारी ऐसी परिलब्धियों का अनुमानित मूल्य (ब्यौरे दीजिए)		
	246	कर्मचारी को दी गई घरेलू और वैयक्तिक		

		सेवाओं के लिए नियोजक द्वारा संदत्त पारिश्रमिक (ब्यौरे दीजिए)		
	247	गृह छुट्टी के समय मुफ्त यात्रा के लिए या रियायत की दरों पर यात्रा व्ययों का और अन्य यात्रा का मूल्य उस सीमा तक जहां तक आय कर से प्रभार्य हैं (ब्यौरे दीजिए)		
	248	नियोजक द्वारा मुफ्त या रियायती दरों पर दिए गए ऐसे फायदे या सुविधाओं का अनुमानित मूल्य जो पूर्ववर्ती स्तंभों में सम्मिलित नहीं किए गया है (ब्यौरे दीजिए)		
	249	मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में नियोजक द्वारा किए गए अभिदाय जो कर्मचारी के वेतन की 12 प्रतिशत से अधिक है		

	250	मान्यता प्राप्त भविष्य निधि में निर्धारित के खाते में जमा की गई ब्याज की रकम जो केन्द्रीय सरकार द्वारा नियत दर से अधिक है		
	251	स्तंभ 244 से 250 तक का योग प्ररूप सं. 24 के स्तंभ 207 में ले जाया गया		

स्थान.....

तारीख.....

भुगतान करने के लिए

वेतन का

उत्तरदायी नियोजक/व्यक्ति का

नाम और हस्ताक्षर

पदाभिधान.....

(आ) प्ररूप सं. 25 का लोप किया जाएगा ;

(इ) प्ररूप सं. 26 के स्थान पर निम्नलिखित प्ररूप रखा जाएगा, अर्थात् :-

फार्म सं. 26

(धारा 193, 194, 194क, 194ख, 194खख, 194 ग, 194घ, 194ङङ, 194च, 194छ, 194ज, 194झ, 194ञ, 194ट और नियम

37 देखिए)

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 206 के अधीन 31 मार्च,.....को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए वेतन से

भिन्न सभी संदायों की बाबत कर की कटौती की वार्षिक विवरणी

1. कर की कटौती करने वाले व्यक्ति की विशिष्टियां

(क) नाम

(ख) पता : फ्लैट/मकान/ब्लाक सं०/परिसर/भवन/

सड़क/स्ट्रीट/लेन/क्षेत्र/अवस्थान/नगर/जिला/शहर/राज्य का नाम

(ग) कर कटौती खाता सं.

(घ) स्थायी खाता सं.

2.* क्या कर कटौती करने वाले व्यक्ति का पता बदल गया है, जो लागू हो उस पर ✓ सही का निशान लगाएं

हां नहीं

3. नियम 30 के साथ पठित धारा 204 के अर्थात्तर्गत यथा परिभाषित प्रास्थिति जो लागू हो उस पर ✓ का निशान

लगाएं : केन्द्रीय सरकार अन्य

4. (क) कृपया उस वर्ष के दौरान जिससे आय-कर अधिनियम 1961 के अधीन आपके द्वारा स्रोत पर कटौती किया जाना

अपेक्षित है, किए गए संदाय (“ वेतन” से भिन्न) की धारा और प्रकार उपदर्शित करने वाले नीचे कोष्ठों पर ✓ का

निशान लगाएं

193 194 194क 194ख 194खख 194 ग 194घ 194ङङ 194च 194छ 194ज 194झ 194ञ 194ट

(ख)ऊपर मद (क) में उपदर्शित संदाय के प्रत्येक प्रकार जैसे ब्याज, किराया, कमीशन के लिए संलग्न प्रोफार्मा के अनुसार पृथक् उपबंधों में सूचना दें

5. काटे गए और केन्द्रीय सरकार के खाते में संदत्त कर के ब्यौरे

क्र.सं.	धारा कोड	कटौती की गई रकम	अंतरण वाउचर/बैंक द्वारा दी गई चालान सं.	अंतरण वाउचर/ चालान की तारीख	बैंक शाखा कोड
095	096	097	098	099	100

योग

टिप्पण— जहां सरकार द्वारा या उसकी ओर से कटौती की जाती है, अंतरण, वाउचरों की विशिष्टियां दें ; अन्य कटौती करने वाले बैंक में निक्षेप किए जाने के संबंध में चालान सं. की विशिष्टियां दें ।

सत्यापन

मैं प्रमाणित करता हूँ कि ऊपर दी गई सभी विशिष्टियां सही और पूर्ण हैं ।

स्थान

स्रोत पर कटौती करने के लिए

उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर

तारीख

स्रोत पर कटौती करने के लिए

उत्तरदायी व्यक्ति का नाम और

पदाभिधान

*यदि पता बदल गया है तो स्तंभ 1(ख) में बदला हुआ पता दें ।

यदि धारा 197क के अधीन घोषणा के लेखे कोई कटौती नहीं है तो “ख” लिखें

(6) यदि आवश्यक हो कृपया उपरोक्त फार्मेट में संदाय के पूरे ब्यौरे देने के लिए अतिरिक्त पृष्ठों का उपयोग करें।

कृपया सभी पृष्ठों पर चालू क्रम संख्यांक दें

स्रोत पर कटौती करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति के हस्ताक्षर.....

स्रोत पर कटौती करने के लिए उत्तरदायी व्यक्ति का नाम और पदभिधान.....

(ई) प्रल्म सं. 26क, 26ख, 26खख, 26ग 26घ, 26ङ, 26च, 26छ, 26ज, 26झ, 26ञ और 26ट का लोप किया जाएगा।

[अधिसूचना सं. 184/2003/फा. सं. 62/एफबी/2003-टीपीएल]

दीपिका मित्तल, अवर सचिव

पाद टिप्पण :- मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969. (अ) तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अधिसूचना सं. का.आ. सं. 855(अ), तारीख 25-7-2003 द्वारा आय-कर (दसवां संशोधन) नियम, 2003 द्वारा अंतिम संशोधन किए गए।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
(Central Board of Direct Taxes)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st July, 2003

INCOME-TAX

S.O. 878(E) — In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. (1) These rules may be called the Income-tax (12th Amendment) Rules, 2003.
(2) They shall come into force from the date of publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962,-

(a) in Part VI,-

(A) in rule 30, for sub-rule (1), the following sub-rule shall be substituted, namely:-

‘(1) All sums deducted in accordance with the provisions of sections 192 to 194, section 194A, section 194B, section 194BB, section 194C, section 194D, section 194E, section 194EE, section 194F, section 194G, section 194H, section 194-I, section 194J, section 194K, section 195, section 196A, section 196B, section 196C and section 196D shall be paid to the credit of the Central Government—

(a) in the case of deduction by or on behalf of the Government, on the same day;

(b) in the case of deduction by or on behalf of persons other than those mentioned in clause (a),-

(i) in respect of sums deducted in accordance with the provisions of section 193, section 194A, section 194C, section 194D, section 194E, section 194G, section 194H, section 194-I, section 194J, section 195, section 196A, section 196B, section 196C and section 196D—

(1) where the income by way of interest on securities referred to in section 193 or the income by way of interest referred to in section 194A or the sum referred to in section 194C or the income by way of insurance commission referred to in section 194D or the payment to non-resident sportsmen or sports associations referred to in section 194E or the income by way of commission, remuneration or prize on sale of lottery tickets referred to in section 194G or the income by way of commission or brokerage referred to in section 194H or the income by way of rent referred to in section 194-I or the income by way of fees for professional or technical services referred to in section 194J or the interest or any other sum referred to in section 195 or the income of a foreign company referred to in sub-section (2) of section 196A or the income from units referred to in section 196B or the income from foreign currency bonds or shares of an Indian company referred to in section 196C or the income of Foreign Institutional Investors from securities referred to in section 196D is credited by a person to the account of the payee as on the date up to which the accounts of such person are made, within two months of the expiration of the month in which that date falls;

(2) in any other case, within one week from the last day of the month in which the deduction is made; and

(ii) in respect of sums deducted in accordance with the other provisions within one week from the last day of the month in which the deduction is made :

Provided that the Assessing Officer may, in special cases, and with the approval of the Joint Commissioner—

(a) in cases falling under sub-clause (i), permit any person to pay the income-tax deducted from any income by way of interest, other than income by way of interest on securities or any income by way of insurance commission or any income by way of commission or brokerage referred to in section 194H quarterly on July 15, October 15, January 15 and April 15; and

(b) in cases falling under sub-clause (ii), permit an employer to pay income-tax deducted from any income chargeable under the head "Salaries" quarterly on June 15, September 15, December 15 and March 15;.

(B) in rule 37, for the Table, the following Table shall be substituted, namely:-

TABLE

Sl.No.	Nature of returns	Form No.	Month
	(1)	(2)	(3)
1.	Annual return of deduction of tax under section 192 from "Salaries"	24	June
2.	Annual return of deduction of tax under section 193 from "Interest on securities", under section 194 from "Dividends", under section 194A from "Interest other than interest on securities", under section 194B from "Winnings from lotteries or crossword puzzles", under section 194BB from "Winnings from horse races", under section 194C from "Payments to any contractor or sub-contractor", under section 194D from "Insurance commission", under section 194EE from "Payments in respect of deposits under National Savings Scheme, etc.", under section 194F from "Payments on account of repurchase of units by Mutual Fund or Unit Trust of India", under section 194G from "Commission, etc., on sale of lottery tickets", under section 194H from "Commission or brokerage", under section 194I from "Rent", under section 194J from "Fees for professional or technical services" and under section 194K from "Income in respect of units".	26	June.;

(b) in Appendix II,-

(A) for Form No.24, the following Form shall be substituted, namely:-

FORM NO. 24

Annual return of "Salaries" under section 206 of the Income-tax Act, 1961 for the year ending 31st March.....
 [See section 192 and rule 37]

1. (a) Tax Deduction Account No.

(b) Permanent Account No.

4. (a) Name of the person responsible
for paying salary (if not the employer)

(b) Address of the person responsible
for paying salary

2. (a) Name of the Employer

(b) Address of the Employer

Flat/Door/Block Number

Flat/Door/Block Number

Name of the Premises/Building

Name of the Premises/Building

Road/Street/Lane

Road/Street/Lane

Area/Locality

Area/Locality

Town/City/District

Town/City/District

State

State

Pin Code

Pin Code

3. * Has address of the employer/ person responsible for paying salary changed since filing the last return Tick ✓ as applicable

Employer Yes ☐ No ☐

Person Responsible for paying salary Yes ☐ No ☐

* If address has changed give changed address in column 2(b) / 4(b)

5. Details of salary paid and tax deducted thereon from the employees

Serial Number	Permanent Account Number(PAN) of the employee	Name of the employee	Date from	Date To	Period for which employed during the financial year	Total amount of salary, excluding amount required to be shown in columns 206 and 207 (See note 1)	Total amount of house rent allowance and other allowances to the extent chargeable to tax [see section 10(13A) read with rule 2A and section 10(14)]	Value of perquisites and amount of accretion to Employee's Provident Fund Account-as per Annexure	Amount of allowances and perquisites deemed as exempt and not included in columns 206 and 207.	Total of columns 205, 206 and 207.	Total deductions under section 15(1), 15(11) and 15(11) (specify each deduction separately)	Income chargeable under the head "Salaries" (Column 209 minus 210)	Income (including loss from house property) under any head other than income under the head "Salaries" offered for TDS [Section 192(B)]	Gross total income (Total of columns 211 and 212)	Amount deductible under section 80G in respect of donations to certain funds, charitable institutions	Amount deductible under section 80GG in respect of rents paid	Amount deductible under any other provision of Chapter VI-A (indicate relevant section and amount deducted)	Total amount deductible under Chapter VI-A (Total of columns 214, 215 and 216)	Total taxable income (Column 213 minus column 217)	Income-tax on total income	Income tax rebate under section 88 on life insurance premium, contribution to provident fund etc. (See note 2)	Income Tax Rebate under section 88B	Income Tax Rebate under section 88C	Total income-tax payable (column 219 minus total of columns 220, 221 and 222) and surcharge there on	Income tax relief under section 89, when salary etc. is paid in arrear or in advance	Net tax payable (column 223 minus column 224)	Tax deducted at source-income Tax	Tax deducted at source - surcharge	Total income-tax deducted at source (Total of columns 225 and 227)	Tax payable/refundable (Difference of columns 225 and 228)	Remarks (See Notes 3 and 4)
(201)	(202)	(203)	(204)	(204)		(205)	(206)	(207)	(208)	(209)	(210)	(211)	(212)	(213)	(214)	(215)	(216)	(217)	(218)	(219)	(220)	(221)	(222)	(223)	(224)	(225)	(226)	(227)	(228)	(229)	(230)

6. Details of tax deducted and paid to the credit of the Central Government

S. No. (231)	Amount Deducted (232)	Transfer Voucher / Challan No. given by Bank (233)	Date of Transfer Voucher / Challan (234)	Bank Branch Code (235)
Total				

Note - Government deductors to give particulars of transfer vouchers, other deductors to give particulars of challan no. regarding deposit into bank.

7. I certify that

- the above return consists of pages serially numbered from to and furnishes the prescribed particulars in respect of (given number) employees.
- the above return contains complete details of total amount chargeable under the head "Salaries" paid by to all persons whose income for the year under the head "Salaries" exceeded the maximum amount which is not taxable under the Finance Act of the year.
- the amount of tax shown in column 226 has been paid to the credit of the Central Government vide particulars given in item number 6 above.
- all the particulars furnished in the return and the Annexure are correct.

Place:

Date:

Notes :

- Salary includes wages, annuity, pension, gratuity, fees, commission, bonus, repayment of amount deposited under the Additional Emoluments (Compulsory Deposit) Act, 1974, or profits in lieu of or in addition to salary or wages, including payments made at or in connection with termination of employment advance of salary or any other sums chargeable to income-tax under the head "Salaries".
- Where an employer deducts from the emoluments paid to an employee or pays on his behalf any contributions of that employee to any approved superannuation fund, all such deductions or payments should be included in the return.
- Where a tax has been deducted at a lower rate or no tax has been deducted on the basis of a certificate given by the Assessing Officer under section 197(1), this should be indicated in this column and a copy of such order should be attached along with the return.
- Please record on every page the totals of each of the columns.

Name and Signature of the employer / person responsible for paying salary
Designation:

ANNEXURE
Particulars of value of perquisites and amount of accretion to Employee's Provident Fund Account for the year ending 31st March.....

Name of Employee	Value of rent-free accommodation or value of any concession in rent for the accommodation provided by the employer (give basis of computation)		Where accommodation is furnished				Where accommodation is unfurnished	Employee's Serial No. in Form No. 24	(236)	(237)	(238)	(239)	(240)	(241)	(242)	Rent, if any, paid by the employee	(243)	(244)	(245)	(246)	(247)	(248)	(249)	(250)	(251)
	Where accommodation is unfurnished	Value as if accommodation is unfurnished	Cost of furniture (including TV sets, radio sets, refrigerators, other household appliances and air-conditioning plant or equipment)	Perquisite value of furniture (10% of Column 240)	Total of Columns 239 and 241	Value of perquisite (Column 238 minus Column 243 or Column 242 minus Column 243, as may be applicable)																			

Place

Date

Name and signature of employer/person responsible for paying salary
Designation

(B) Form No. 25 shall be omitted;

(C) for Form No. 26, the following Form shall be substituted, namely :-

* If address has changed give changed address in column 1(b)

Details of.....
 ' paid / credited during the financial year and of tax deducted at source under section?

[illegible]

- 1 Please state the nature of payment viz. interest, rent, contract payment etc.
- 2 Please use separate Annexures for deductions made under different Sections.
- 3 Please enter Deductee Code 01 for companies, 02 for other than companies.
- 4 Where deduction is made by or on behalf of the Government, transfer voucher number may be entered in column (9).
- 5 Write 'A' if the 'lower deduction' or 'no deduction' is on account of a certificate under Section 197.
Write B if no deduction is on account of declaration under section 197A.
- 6 If necessary, please use additional sheets to give full details of payment in the above format. Please also give running serial number to all pages.

- (D) Form Nos. 26A, 26B, 26BB, 26C, 26D, 26F, 26G, 26H, 26-I, 26J and 26K shall be omitted.

Notification No.184/2003
F.No.62 /FB/2003-TPL

[Notification No. 184/2003/F. No. 62/FB/2003-TPL]

DEEPIKA MITTAL, Under Secy.

Note.- The principal rules were published vide Notification No.S.O.969(E), dated the 26th March, 1962 and last amended by Income-tax (10th Amendment) Rules, 2003 vide Notification S.O. No.855 (E) dated the 25th July 2003.